

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الملييح- جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليّنا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

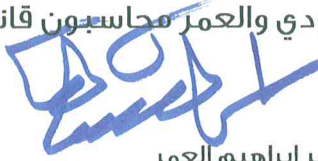
• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢، صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٢٥٨,٦٥٤	٢,٠٤٥,٢٦٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٩,٦١٧	١٤٤,١٥٦		النقد وما في حكمه أوقاف
٢,٣٨٨,٢٧١	٢,١٨٩,٤٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٤١,٥٢٥	٣٥٣,٩٦٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,١٥٠	٢,١٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٤٤,٦٧٥	٣٥٦,٠٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٣٢,٩٤٦	٢,٥٤٥,٤٩١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٩,٣٠٠	٥٤,٥٠٠	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٩,٣٠٠	٥٤,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦١٤,٥١٣	٢٤٩,٣٢٣		صافي الأصول غير المقيمة
١,٨٢٤,٦٣٥	١,٩٦٩,٢٤١		صافي الأصول المقيمة
٢٥٤,٤٩٨	٢٧٢,٤٢٧		صافي أصول الأوقاف
٢,٦٩٣,٦٤٦	٢,٤٩٠,٩٩١		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٣٢,٩٤٦	٢,٥٤٥,٤٩١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٢	٢٠٢١
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
إشتراكات الأعضاء	-	-	-	-	٢,٠٠٠
التبرعات النقدية	١١٤,٩٦٣	٢٣,٨٧٨	-	١٣٨,٨٤١	١٣٠,٠٩١
التبرعات العينية	-	٧٦٨,٠٦٠	-	٧٦٨,٠٦٠	١,٢٨٨,٦٣٨
تبرعات الزكاة النقدية	-	٩٧٦,٤٢١	-	٩٧٦,٤٢١	٤٢٠,٩٣٩
الإعانات الحكومية	-	٥٠٢,٥٤٢	-	٥٠٢,٥٤٢	١,٤٦٣,٦٠٠
إيرادات الأوقاف	-	-	١٧,٩٢٩	١٧,٩٢٩	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١١٤,٩٦٣	٢,٢٧٠,٩٠١	١٧,٩٢٩	٢,٤٠٣,٧٩٣	٣,٣٠٥,٢٦٨
<u>المصروفات والخسائر</u>					
تكلفة الأنشطة	٢٣٦,٤٥٩	٢,١٢٦,٢٩٥	-	٢,٣٦٢,٧٥٤	٣,٣٨١,٧٦٢
المصروفات الإدارية والعمومية	٢١٠,٢٠٧	-	-	٢١٠,٢٠٧	١٨١,٣١٩
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٣٢,٤٣٧	-	-	٣٢,٤٣٧	٥١,١١٤
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	١,٠٥٠	-	-	١,٠٥٠	١,٠٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٨٠,١٥٣	٢,١٢٦,٢٩٥	-	٢,٦٠٦,٤٤٨	٣,٦١٥,٢٤٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣٦٥,١٩٠)	١٤٤,٦٠٦	١٧,٩٢٩	(٢٠٢,٦٥٥)	(٣٠٩,٩٧٧)
صافي الأصول بداية السنة	٦١٤,٥١٣	١,٨٢٤,٦٣٥	٢٥٤,٤٩٨	٢,٦٩٣,٦٤٦	٣,٠٠٣,٦٢٣
صافي الأصول نهاية السنة	٢٤٩,٣٢٣	١,٩٦٩,٢٤١	٢٧٢,٤٢٧	٢,٤٩٠,٩٩١	٢,٦٩٣,٦٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٣٠٩,٩٧٧)	(٢٠٢,٦٥٥)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي
		من الأنشطة التشغيلية :
٥١,١١٤	٣٢,٤٣٧	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٥٠	١,٠٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
٥,٠٠٠	-	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٥,٢٠٠	١٥,٢٠٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(٢٣٧,٦١٣)	(١٥٣,٩٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٦,٢١١)	(٤٤,٨٨٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٦,٢١١)	(٤٤,٨٨٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٦٣,٨٢٤)	(١٩٨,٨٤٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٢,٦٥٢,٠٩٥	٢,٣٨٨,٢٧١	النقد وما في حكمه بداية العام
٢,٣٨٨,٢٧١	٢,١٨٩,٤٢٣	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٥٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٦/٠٨/١٥ م .

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية و العينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق و تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي و الثقافي و التعليمي و الاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة و الأمومة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الممتلكات المستأجرة	٥%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
عدد و أدوات	١٥%

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة كما يلي:

- * الأصول غير المقيمة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الإعراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢١	
-	٤,٣١٤	نقد في الصندوق
٢,٠٤٥,٢٦٧	٢,٢٥٤,٣٤٠	أرصدة لدى البنوك
٢,٠٤٥,٢٦٧	٢,٢٥٨,٦٥٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٢,٥٠٢	١١,١٢٥	بنك الراجحي كفالة يتيم
٦٩٨,٤٣٢	١,٠٠٩,٧٥٧	بنك الراجحي زكاة
١,٣٢٤,٣٣٣	١,٢٣٣,٤٥٨	بنك الراجحي العام
٢,٠٤٥,٢٦٧	٢,٢٥٤,٣٤٠	المجموع

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي							
الأراضي	الممتلكات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	السيارات	عدد و أدوات	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
١٥٠,٠٠٠	٣٨,٥٩٠	٨٢,٤٩٨	١٣٦,٧١٠	٩٤,٢٠٩	٩٤,٥٠٠	٥٩٦,٥٠٧	٥٧٠,٢٩٦
-	٤٤,٨٨٠	-	-	-	-	٤٤,٨٨٠	٢٦,٢١١
١٥٠,٠٠٠	٨٣,٤٧٠	٨٢,٤٩٨	١٣٦,٧١٠	٩٤,٢٠٩	٩٤,٥٠٠	٦٤١,٣٨٧	٥٩٦,٥٠٧
-	١٦,٦٩٣	٥٤,٥٤٣	٩٧,١٩٧	٨٦,٥٤٩	-	٢٥٤,٩٨٢	٢٠٣,٨٦٨
-	١,٩٨٣	٨,٢٥٠	٢٠,٥٠٦	١,٦٩٨	-	٣٢,٤٣٧	٥١,١١٤
-	١٨,٦٧٦	٦٢,٧٩٣	١١٧,٧٠٣	٨٨,٢٤٧	-	٢٨٧,٤١٩	٢٥٤,٩٨٢
١٥٠,٠٠٠	٦٤,٧٩٤	١٩,٧٠٥	١٩,٠٠٧	٥,٩٦٢	٩٤,٥٠٠	٣٥٣,٩٦٨	
١٥٠,٠٠٠	٢١,٨٩٧	٢٧,٩٥٥	٣٩,٥١٣	٧,٦٦٠	٩٤,٥٠٠		٣٤١,٥٢٥

المشروعات تحت التنفيذ

هي عبارة عن بناء سور لارض الجمعية وتم توقيفها مؤقتا بسبب الانتظار في موافقة الوزارة من اجل الاعتماد علي التمويل في استكمال البناء.

جمعية البر الخيرية بمركز المليح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	التكلفة في بداية السنة
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	١,٠٥٠	١,٠٥٠	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,٠٥٠	١,٠٥٠	١,٠٥٠	إطفاء السنة
١,٠٥٠	٢,١٠٠	٢,١٠٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٢,١٠٠	٢,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,١٥٠		٣,١٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧ إلتزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤,١٠٠	٣٩,٣٠٠	رصيد أول العام
١٥,٢٠٠	١٥,٢٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٣٩,٣٠٠	٥٤,٥٠٠	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٦,٠٧٢	٢٣,٨٧٨	٢٣,٨٧٨	-	تبرعات كفالة أيتام
١٠٤,٠١٩	١١٤,٩٦٣	-	١١٤,٩٦٣	التبرع العام
١٣٠,٠٩١	١٣٨,٨٤١	٢٣,٨٧٨	١١٤,٩٦٣	المجموع

٩ التبرعات العينية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٢٨٨,٦٣٨	٤٨٩,٠٦٠	٤٨٩,٠٦٠	-	التبرعات العينية السلة الغذائية
-	٢٧٩,٠٠٠	٢٧٩,٠٠٠	-	التبرعات العينية السلة الرمضانية
١,٢٨٨,٦٣٨	٧٦٨,٠٦٠	٧٦٨,٠٦٠	-	المجموع

١٠ الإعانات الحكومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٤٨٧,٥٠٠	٤٨٧,٥٠٠	-	تبرع منصة إحسان
١,٤٦٣,٦٠٠	١٥,٠٤٢	١٥,٠٤٢	-	تبرعات أخرى
١,٤٦٣,٦٠٠	٥٠٢,٥٤٢	٥٠٢,٥٤٢	-	المجموع

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٩٢,٧٣٣	١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٤,٢١٦	-	-	-	صيانة وإصلاح
٢١,٧٥٠	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	حوافز و مكافآت
٦,٣٢٦	-	-	-	زيوت ومحروقات
٢٧,٥٠٠	-	-	-	مصاريف الزكاة
٤٧٥,٨٢٠	٧٢,٤٢٣	٧٢,٤٢٣	-	برنامج تأسيس وترميم وبناء منازل
١,٤٧٢,٧٦٢	١,٢٠٣,٥٨١	١,٢٠٣,٥٨١	-	برنامج السلة الغذائية و السلة الرمضانية
٦١٩,٨٩٥	١٦٣,٦٢٠	١٦٣,٦٢٠	-	برنامج كسوة الشتاء
٦٩,٨٩٠	١٧٦,٥٣٥	١٧٦,٥٣٥	-	برنامج كسوة العيد
١١٣,٤٧٢	١٣٤,٤٩٦	١٣٤,٤٩٦	-	برنامج الحقيبة المدرسية
٢٩,١٣٠	-	-	-	مصاريف تسويق
-	١٦,٤٥٩	-	١٦,٤٥٩	برامج التأمينات الاجتماعية
-	٣٧٥,٦٤٠	٣٧٥,٦٤٠	-	مساعداة نقدية مقطوعة
٧١,٦٥٦	-	-	-	برنامج التعلم عن بعد و اليوم الوطني
٢٣٧,٨٠٩	-	-	-	مساعداة عينية
٣٨,٨٠٣	-	-	-	مصاريف تشغيلية أخرى
٣,٣٨١,٧٦٢	٢,٣٦٢,٧٥٤	٢,١٢٦,٢٩٥	٢٣٦,٤٥٩	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٨٦,٤٠٠	٨٦,٤٠٠	٨٦,٤٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٧٥٠	٧٥٠	إيجارات و بدل سكن
١٠,٥٠٩	١,٢٢٣	١,٢٢٣	صيانة وإصلاح
١,٣٠٠	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٢,٣٥٣	١٩,٢٧١	١٩,٢٧١	هاتف وكهرباء و ماء
-	٩٧	٩٧	مصاريف بنكية
١١,١٤٨	٥,٦٥٠	٥,٦٥٠	نقل للخارج
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	حوافز و مكافآت
٣,٣٤٩	٣,٧٤٥	٣,٧٤٥	زيوت ومحروقات
٥,٩٧٣	٧,٣٤٠	٧,٣٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,٩٨٣	١,٣٤٩	١,٣٤٩	ضيافة و نظافة
٢٦,٨٠٤	٣٢,٩١٩	٣٢,٩١٩	التأمينات الإجتماعية
١٥,٢٠٠	١٥,٢٠٠	١٥,٢٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٦,٥١٧	٢٦,٥١٧	مصاريف توعية و تثقيف
٣٠٠	٥,٧٤٦	٥,٧٤٦	مصاريف إدارة أخرى
١٨١,٣١٩	٢١٠,٢٠٧	٢١٠,٢٠٧	المجموع

١٣ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

جمعية البر الخيرية بمركز الملييح
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٥ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١٧-١ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٧-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٧-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .